

**POLITICA FISCALĂ – INSTRUMENT  
DE REALIZARE A ECHILIBRULUI  
ECONOMIC ȘI SOCIAL**

**Alina Georgiana HOLT**  
Universitatea „Constantin Brâncuși” din  
Târgu Jiu

**ec. Dan CRĂCIUNESCU**

**Abstract**

*Construcția politicii fiscale elaborată la nivel național, este axată pe menținerea stabilității macroeconomice pentru a atinge convergența nominală și reală a unor criterii referitoare la calitatea de membru al economiei românești la spațiul monetar integrat al Uniunii Europene. Orientarea politicii fiscale naționale este de a estompa unele constrângeri majore cu privire la capacitatea ei de a asigura suportul extern, de a dezvolta un proces non-inflațional, de formare și de consolidare a resurselor de finanțare necesare pentru realizarea angajamentelor post-aderare asumate de România în calitate de stat membru al Uniunii Europene.*

**Cuvinte cheie:** politica fiscală, criza financiar – economică, politica fiscală, stabilizare economică

Politica fiscală joacă un rol de prim ordin în cadrul politicilor aplicate de guvern pentru realizarea principalelor obiective macroeconomice care sunt, de obicei, multiple (de exemplu: un nivel ridicat de ocupare a forței de muncă; o rată ridicată de creștere economică; stabilitatea prețurilor; echilibrul balanței de plăți externe, ș.a), utilizând instrumente specifice integrate în sistemele fiscale aplicate la un moment dat. Efectele interacțiunilor dintre economiile naționale, în procesul general al globalizării

**FISCAL POLICY - AN  
INSTRUMENT FOR ACHIEVING  
ECONOMIC AND SOCIAL  
BALANCE**

**Alina Georgiana HOLT**  
“Constantin Brâncuși” University of  
Târgu Jiu

**Dan CRĂCIUNESCU**

**Abstract**

*The fiscal policy construction developed at national level is focused on the maintenance of the macroeconomic stability process in order to achieve the nominal and real convergence criteria concerning the membership of the Romanian economy to the European Union integrated monetary space. The orientation of the fiscal national policy is subdue to some major constraints regarding her capacity of ensuring the external sustenance, of developing the non-inflation process, of forming and consolidating the financing resources necessary to the accomplishment of the post-adhesion engagements assumed by Romania as a member state of the European Union.*

**Key words:** Fiscal policy, economic crisis, fiscal policy, to stabilize the economy.

Fiscal policy plays a first order for the policies implemented by the government for the main macroeconomic targets that are usually multiple (eg, high employment, high rates of economic growth, price stability; balance the external balance of payments, etc.), using specific instruments included in the tax imposed at a time. The effects of interactions between national economies in the overall process of globalization are among the most diverse and not always

sunt dintre cele mai diverse și nu întotdeauna pozitive. Unuia dintre aceste efecte îi suntem contemporani: *criza financiar - economică*. Nu doar în această perioadă, *rolul politicii fiscale* este unul determinant. Acum, mai mult ca oricând, „intervenția” statului pe piața financiară și economică poate fi decisivă în ce privește „calmarea” derapajelor. Ori, fără resurse financiare, însăși acțiunea intervenționistă a statului este pusă sub semnul întrebării, și implicit atingerea scopului acțiunii: *stabilizarea economică*.

Măsurile de politica fiscală sunt adoptate de către stat cu privire la stabilirea categoriilor de impozite utilizate, la locul tuturor veniturilor în buget și la modul în care le utilizează ca pârghie pentru a stimula dezvoltarea economică și rezolvarea problemelor sociale și politice. Această definiție reflectă o dublă dimensiune a politicii fiscale într-o economie modernă. Astfel, dimensiunea clasică a rolului politicii fiscale reflectă ponderea copleșitoare a veniturilor fiscale în totalul resurselor financiare publice. A doua dimensiune, intervenționistă, reflectă preocupările legate de o anumită politică fiscală pe plan economic și social, fiind considerată a fi din ce în ce mai importantă, în funcție de realitatea economică contemporană.

Efectele politicii fiscale ar putea fi localizate, atât la nivel macro cât și la nivel micro. La nivel macro, aceste efecte sunt localizate în redistribuirea socială a resurselor, ieșirile sociale dinamice, utilizarea "completă" sau parțială a pieței, poziția emigraționistă și echilibrul extern. La nivel micro, astfel de efecte sunt reflectate în fluxurile de venituri și cheltuielile și în structura patrimoniului.

Între politica economică și cea fiscală

positive. One of these effects we are still: financial and economic crisis. Not just in this period, the role of fiscal policy is one determinant. Now more than ever, "intervention" on the economic and financial markets can be decisive in the "calm down" of this negative effect. Times, without financial resources, the very action of the interventionist state is questioned, and, reaching the goal: to stabilize the economy.

Fiscal policy measures are adopted throughout the state with regard to defining the categories of taxes used to place all revenues in the budget and how to use them as leverage to stimulate economic development and solving social problems and political. This definition reflects the dual size of fiscal policy in a modern economy. Thus, the size of the classical role of fiscal policy reflects the overwhelming tax revenue in total public financial resources. Second dimension, the interventionist, concerns associated with a particular fiscal policy on economic and social, depending on the intervention being considered increasingly important in light of contemporary economic reality.

The effects of the fiscal policy could be localized both at the macro and at the micro levels. At the *macro level*, these are localized in the social redistribution of the resources, social output dynamic, "full" or partial labor utilization, emigrational stance and external equilibrium. At the *micro level*, such effects are reflected in the incomes and expenditures flux and in the patrimonial architecture.

Between economic policy and the fiscal policy are interdependent relationships: fiscal policy is involved in resolving the requirements of the national economy through the intervention of certain fiscal instruments serving to encourage or protect certain branches of national economy.

există relații de interdependență, politica fiscală fiind implicată în rezolvarea cerințelor economiei naționale prin intervenția unor anumite instrumente fiscale, care să servească la încurajarea sau protejarea anumitor ramuri ale economiei naționale.

O politică fiscală modernă își va atesta necesitatea prin faptul că Guvernul construiește și modelează sistemul fiscal al statului în concordanță cu obiectivele și așteptările sale, cu privire la atragerea resurselor necesare pentru a acoperi cheltuielile publice, pentru a orienta corect mecanismele pieței, a redistribui Produsul Intern Brut, și a influența într-o anumită direcție dorită comportamentul economic.

Configurația politicii fiscale, integrată într-un context consistent cu tendințele economice și bazată pe determinarea Guvernului de a justifica convergența rapidă cu standardele Uniunii Europene, este definită de unele caracteristici majore:

- menținerea unei apropieri performante, orientată pe politicile sectoriale pentru a asigura continuitatea și consolidarea echilibrului macroeconomic și continuarea procesului de dezinflație;

- asigurarea și consolidarea de surse financiare necesare pentru a sprijini angajamentele care derivă din integrarea în marea "familie europeană";

- formularea unui buget de dezvoltare, amplasat într-o viziune pe termen lung, care va încuraja investițiile și absorbția fondurilor europene.

Elementele cheie ale construcției fiscale sunt centrate pe:

- menținerea unei politici fiscale stimulative, stabilitate fiscală fără precedent, caracterizată de întreținere din principalele impozite, și neintroducerea de noi taxe și fără creșterea celor existente;

A modern fiscal policy will attest its usefulness by the fact that the government builds and shapes of the state tax system in line with its objectives and expectations with respect to attracting the resources necessary to cover public expenditure, and correct orientation of market mechanism, redistribution of internal Gross and influence in a certain direction desired economic behavior. The configuration of the fiscal policy integrated in a context consistent with the economic tendencies and based on the Government determination to warrant the rapid convergence to the European Union standards, is defined by some major features:

- maintenance of a performing approach and oriented on the priority sector policies to ensure the continuity and consolidation of the macroeconomic equilibrium and continuation of the disinflation process;

- ensuring and consolidation of necessary financial sourcing to support commitment which derives from integration in the great European family;

- formulation of a budget of development, positioned in a vision on long term, which will encourage investments and absorption of European funds.

The key elements of the fiscal construction is centered on:

- the maintenance of a stimulating fiscal policy, fiscal stability without precedent, characterized by maintenance of main taxes, no introduction of new taxes and without increasing the existing ones;

- the observance of the conditionalities of the Maastricht Treaty, especially the one regarding the consolidated deficit of the general budget situated under 3% from the Gross Internal Product;

- attentive orientation of the budget funds to those sector policies that are

- respectarea limitelor condițiilor din Tratatul de la Maastricht, în special cu privire la un deficit consolidat la bugetul general situat sub 3% din Produsul intern brut,

- atenta orientare de fonduri de la buget pentru acele sectoare care sunt considerate prioritare și care respectă creșterea eficienței din fonduri publice: educație, sănătate, asigurări sociale, infrastructură, dezvoltare regională, agricultură, cercetare și inovare, apărare;

- consolidarea unor condiții pentru funcționarea și absorbția instrumentelor structurale, resursă de care România va beneficia, ca parte a Uniunii Europene, în scopul de a atinge obiectivul de creștere pe termen lung.

Privirea Guvernului actual în domeniul politicilor fiscale este centrată pe asigurarea unui rol stimulat al impozitelor și taxelor, cu scopul de consolidare a creșterii economice și de dezvoltare, de consolidare fiscală și a stabilității acestora. Procesul de reformă a politicii fiscale a început la sfârșitul anului 2004, având ca obiectiv stimularea activităților productive prin introducerea cotei unice de impozitare a veniturilor salariale. România este, prin urmare, una dintre țările cu cel mai înalt nivel de atractivitate pentru investiții, ceea ce va permite o creștere și o modernizare susținută, care o să ne aducă aproape de nivelul mediu de dezvoltare europeană, cât mai curând posibil.

Principalele coordonate ale politicii fiscale în perioada următoare sunt :

- menținerea cotei unice, care a avut mai multe avantaje, cum ar fi relansarea economiei, reducerea economiei subterane, generatoare de venituri mai mari pentru întreprinzători, generatoare de venituri mai mari pentru angajați;

considered priority and that observe the increase of the efficiency of public funds: education, health, social insurances, infrastructure, regional development, agriculture, research and innovation, defense;

- consolidation of conditions for the absorption and functioning of structural instruments, resource of which Romania will take advantage as part of the European Union in order to reach the objective of long-lasting increase.

The vision of the actual Government in the field of fiscal policies is centered on ensuring a stimulating role of taxes and charges, with the purpose of consolidation of economic increase and development, of fiscal consolidation, and of their stability. The reform process of the fiscal policy started at the end of 2004, aimed at the stimulation of productive activity by introducing the unique percent of taxation of work incomes. Romania is thus one of the countries with the highest level of attractiveness for investments that will allow a sustained modernization and increase, which will get us near the medium level of European development, as soon as possible.

The main coordinates of the fiscal policy in the next period are the following:

- maintaining the unique quota that had multiple advantages such as re-launching the economy, reducing the underground economy, generating higher revenues for enterprising, generating higher revenues for employees;

- reducing contributions of social insurances with 6 cumulated percentage points (employer and employee);

- continuous perfection of the legislative frame to respond to criteria of harmonization of communitarian legislation;

- improvement of fiscal administration characterized by the

- reducerea contribuțiilor de asigurări sociale cu 6 puncte procentuale cumulat (angajat și angajator);

- continua perfecționare a cadrului legislativ pentru a răspunde criteriilor de armonizare a legislației comunitare;

- îmbunătățirea administrării fiscale caracterizată prin următoarele valori: o mai mare transparență, egalitatea de tratament a contribuabililor, raport de calitate superioară cu cetățenii, servicii adaptate nevoilor lor, responsabilitatea și adeziunea angajatorilor la obiective ale Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

Cu toate acestea, statul trebuie să crească cheltuielile, cu scopul de a crește cererea economică globală. Măsurile naționale sunt finanțate fie de la situația rezervelor balanței economice sau prin rezerva națională de îndatorare (cheltuieli deficitare). În timpul boom-ului economic veniturilor publice cresc din nou și statul își accelerează măsurile naționale.

Din acest motiv, finanțarea deficitului bugetar temporar se privește ca fiind relativ neproblematic, având în vedere că rambursarea are loc în mod automat în funcție de condițiile pieței.

Instrumentele politicii fiscale expansioniste sunt:

- scăderea elementelor de control
- permiterea unor posibile deprecieri deosebite
- Investiții, prime și subvenții
- Repartizarea ordinelor publice
- Dezvoltarea beneficiilor de securitate socială
- Promovarea programelor ocupaționale.

Instrumentele politicii fiscale restrictive sunt:

- Creșterea elementelor de control

following values: increased transparency, equal treatment of taxpayers, relation of superior quality with citizens, services adapted to their needs, responsibility and adhesion of employers at the objectives of the National Agency of Fiscal Administration.

Nevertheless the state must increase the expenditures, in order to increase the overall economic demand. The national measures are financed either from the economic situation balance reserve or by national indebtedness (deficit spending). In times of the boom the public revenues rise again and the state throttle its national measures. For this reason the temporary budgetary deficit financing applies as relatively unproblematic, since the repayment takes place automatically with the recovery relating to market conditions.

Expansive fiscal policy instruments are.

- Lowering of control items
- Grant of special depreciation possibilities
- Investment premiums and subsidies
- Assignment of public orders
- Development of social security benefits
- Promotion of occupation programs

Restrictive fiscal policy instruments are.

- Increase of control items
- Dismantling of depreciation possibilities
- Subsidy dismantling
- Decrease of public orders
- Dismantling of social security benefits

In the past the fiscal policy instruments were handled often wrong, since structural problems with economic

- Demontarea posibilelor deprecieri
- Neacordarea subvențiilor
- Reducerea ordinelor publice
- Neacordarea beneficiilor de securitate socială

În trecut, instrumentele politicii fiscale erau manevrate de multe ori greșit, pe când problemele structurale se confruntau cu situația instrumentelor politicii economice. Astfel structura deficitelor bugetare a crescut.

### **Efectele politicii fiscale**

Efectele politicii fiscale provoacă mici modificări, care pot provoca mari schimbări în situația economică prin cheltuielile publice. Aceasta este diferențiată între efectul multiplicator și un efect de accelerare.

#### **1. Efectul multiplicator**

Prin cheltuieli publice venitul național crește. Plățile statului, fie merg direct la gospodăriile particulare (de exemplu, beneficii pentru copii, angajații economisesc plata suplimentare) sau indirect asupra întreprinderilor. Astfel, o cerere suplimentară se eliberează, care este mai mare în jurul uneia multiple, ca valoarea reală a cheltuielilor publice suplimentare.

#### **2. Efectul accelerator**

Venitului național este descris drept efect multiplicator. Creșterea cererii conduce de la sine, la creșterea capacității de utilizare în întreprinderi. Pentru a elimina blocajele, întreprinderile sunt "forțate" să facă investiții. Acest efect de la creșterea venitului național la creșterea investițiilor este numit efect accelerator.

Percepția față de rolul politicii fiscale s-a schimbat radical în ultimii ani. Politica fiscală discreționară folosită pentru a stabiliza economia a ajuns să fie privită cu mare scepticism. În schimb, în concepția convențională de astăzi este considerat faptul că politica monetară ar trebui să fie

situation-political instruments were fought. Thus structural budgetary deficits developed.

### ***Effects of the fiscal policy***

The effects cause that small changes can cause large changes in the economic situation with the public expenditures. It is differentiated between the multiplier effect and the accelerator effect:

#### **1. Multiplier effect**

By public expenditures the national income increases. The payments of the state go either directly to the private households (e.g. child benefit, employee savings extra pay) or indirectly over the enterprises. Thus an additional demand is released, which is higher around a multiple, as the actual additional public expenditures.

#### **2. Accelerator effect**

The national income is increased by the straight described multiplier effect. The increased demand resulting in from it leads itself to utilizations of capacity in the enterprises. In order to eliminate bottlenecks, the enterprises are "forced" to transact investments. This effect from the increased national income to the increased investments is called accelerator effect.

The perception of the role of fiscal policy has changed radically over recent decades. Discretionary fiscal policy to stabilize the economy has come to be regarded with great skepticism. Instead, the conventional wisdom today is that monetary policy should be the main

principalul instrument de stabilizare. Două mari tipuri de obiecții teoretice s-au formulat față de utilizarea politicii fiscale pentru scopuri de stabilizare. Prima obiecție interoghează eficacitatea unor astfel de politici. Cea de-a doua obiecție se referă la capacitatea politicianilor de a utiliza politica fiscală de stabilizare în mod efectiv.

Există un număr de argumente de ce politica fiscală discreționară poate fi utilizată într-un mod mai puțin eficace ca un instrument de stabilizare decât politica monetară:

- Etapele decizionale sunt mai lungi, astfel încât modificările impozitelor și cheltuielilor trebuie să treacă printr-un lung proces decizional parlamentar, care este de obicei anual, în contrast cu un aproape continuu proces de luare a deciziilor de politică monetară.

- caracterul politic al deciziilor de politică fiscală îngreunează deservirea deciziilor atunci când circumstanțele se schimbă, atunci este cazul politicii monetare.

- Politica fiscală are și alte obiective centrale decât stabilizarea, și anume, distribuția veniturilor și alocarea resurselor. În plus, măsurile de politică fiscală sunt deseori influențate de tentativa guvernelor de a-și spori șansele de a fi realeși. Prin urmare, există riscul că aspectul stabilizării va avea o sarcină scăzută.

- Riscul unei judecăți expansioniste este cu mult mai mare pentru politica fiscală decât pentru politica monetară, pentru că prima este administrată de către factorii de decizie implicați în politica de zi cu zi, întrucât acesta din urmă a fost delegată băncilor centrale independente, care o pot analiza mai mult timp.

Rolul politicii fiscale în economiile dezvoltate este de a menține complet

stabilization tool. Two major types of theoretical objections have been raised against using fiscal policy for stabilization purposes. The first one questions the technical effectiveness of such policies. The second objection questions the ability of policymakers to use fiscal stabilization policy in an effective way. There are number of arguments why discretionary fiscal policy may be used in a less effective way as a stabilization tool than monetary policy:

- Decision lags are longer, as tax and expenditure changes have to go through a lengthy parliamentary decision-making process, which is usually annual in contrast to the almost continuous decision-making process for monetary policy.

- The political character of fiscal policy decisions makes it much harder to reserve decisions when circumstances change than is the case for monetary policy.

- Fiscal policy has other central goals than stabilization, income distribution and resource allocation. In addition, fiscal policy measures are often influenced by attempts of incumbent governments to enhance their reelection chances, being a serious risk that the stabilization aspects will carry a low weight.

- The risk of an expansionary bias is much larger for fiscal policy than for monetary policy, as the former is run by policy-makers engaged in day-to-day politics, whereas the latter has been delegated to independent central banks, which can take a more long view.

The role of fiscal policy in developed economies is to maintain full employment and stabilize growth. In

ocuparea forței de muncă și de a stabiliza creșterea economică. În contrast, în țările în curs de dezvoltare, politica fiscală este folosită pentru a crea un mediu de creștere economică rapidă. Diferitele aspecte ale acesteia sunt:

1. Mobilizarea resurselor: economiile în curs de dezvoltare sunt caracterizate de un nivel scăzut de venituri și de investiții, care sunt legate într-un cerc vicios. Acest lucru poate fi eliminat cu succes prin mobilizarea resurselor pentru investiții energice.

2. Accelerare creșterii economice: Guvernul trebuie, nu numai să mobilizeze mai multe resurse pentru investiții, dar și să direcționeze resursele pentru aceste canale unde randamentul este mai mare și unde mărfurile produse sunt social acceptabile.

3. Minimizarea inegalităților de venituri și bogăție: instrumentele fiscale pot fi folosite pentru a aduce redistribuirea veniturilor în favoarea celor săraci prin cheltuirea fondurilor pe activități de asistență socială.

4. Creșterea oportunităților de angajare: stimulente fiscale, sub formă de reduceri de taxe și concesi, pot fi folosite pentru a promova creșterea economică din acele industrii care au un potențial ridicat de ocupare a forței de muncă.

5. Stabilitatea prețurilor: instrumentele fiscale pot fi folosite pentru a cuprinde tendințele inflaționiste și deflaționiste din economie.

#### **Limitele politicii fiscale**

Politica fiscală a fost un mare succes în țările dezvoltate, dar numai parțial în țările în curs de dezvoltare. Structura sistemului fiscal în țările în curs de dezvoltare este rigidă și îngustă. Astfel, condițiile care să conducă la creșterea gradului de integrare a politicilor fiscale sunt absente și grav ratate. În

contrast, in developing countries, fiscal policy is used to create an environment for rapid economic growth. The various aspects of this are:

1. Mobilisation of resources: Developing economies are characterized by low levels of income and investment, which are linked in a vicious circle. This can be successfully broken by mobilizing resources for investment energetically.

2. Acceleration of economic growth: The government has not only to mobilize more resources for investment, but also to direct the resources to those channels where the yield is higher and the goods produced are socially acceptable.

3. Minimization of the inequalities of income and wealth: Fiscal tools can be used to bring about the redistribution of income in favor of the poor by spending revenue so raised on social welfare activities.

4. Increasing employment opportunities: Fiscal incentives, in the form of tax-rebates and concessions, can be used to promote the growth of those industries that have high employment-generation potential.

5. Price stability: Fiscal tools can be employed to contain inflationary and deflationary tendencies in the economy.

#### **The limitations of fiscal policy**

Fiscal policy has been a great success in developed countries but only partially so in developing countries. The tax structure in the developing countries is rigid and narrow. Thus, conditions conducive to the growth of well-knit and integrated tax policies are absent and sorely missed. Following are some of the reasons that are hindrances for its



continuare sunt unele impedimente pentru punerea sa în aplicare în țările în curs de dezvoltare:

1. Lipsa informațiilor statistice în ceea ce privește veniturile, cheltuielile, economiile, investițiile, ocuparea forței de muncă, etc, face dificilă pentru autoritățile publice formularea rațională și eficientă a politicii fiscale.

2. Politica fiscală nu poate reuși decât dacă oamenii înțeleg implicațiile acesteia și cooperează cu guvernul.

3. O scară largă a evaziunii fiscale, de către persoane care nu sunt conștiente de rolurile lor în dezvoltare, are un impact asupra politicii fiscale.

4. Politica fiscală necesită demersuri administrative eficiente pentru a fi de succes. Cele mai multe economii în curs de dezvoltare au administrațiile corupte și ineficiente care nu reușesc să pună în aplicare măsurile necesare vis-à-vis de punerea în aplicare a politicii fiscale. Printre diferitele instrumente ale politicii fiscale, următoarele sunt cele mai importante:

#### **Politica fiscală reflaționară**

Aceasta poate fi folosită pentru a spori nivelul de activitate economică în perioadele de recesiune sau de decelerare în activitatea economică. Aceasta se face prin reducerea impozitelor sau creșterea cheltuielilor publice.

#### **Politica fiscală deflaționară**

În timpul unui boom, în cazul în care economia este în creștere dincolo de capacitatea sa, inflația și balanța de plăți ar putea avea probleme. Acest lucru poate fi realizat prin creșterea impozitelor sau prin reducerea cheltuielilor publice.

#### **O politică fiscală activă și selectivă**

Principalele obiective ale politicii fiscale constau în dezvoltarea economică și

implementation in developing countries:

1. Lack of statistical information as regards the income, expenditure, savings, investment, employment etc. makes it difficult for the public authorities to formulate a rational and effective fiscal policy.

2. Fiscal policy cannot succeed unless people understand its implications and cooperate with the government in its implication.

3. Large-scale tax evasion, by people who are not conscious of their roles in development, has an impact on fiscal policy.

4. Fiscal policy requires efficient administrative machinery to be successful. Most developing economies have corrupt and inefficient administrations that fail to implement the requisite measures vis-à-vis the implementation of fiscal policy.

Among the various tools of fiscal policy, the following are the most important:

#### **Reflationary Fiscal Policy**

It may be used to boost the level of economic activity during periods of recession or deceleration in economic activity. This is done by lowering taxes or increasing government expenditure.

#### **Deflationary Fiscal Policy**

During a boom, when the economy is growing beyond its capacity, inflation and balance of payment problems might result. This can be achieved by increasing taxes or by reducing government expenditure.

#### **An active and selective fiscal policy**

The main objectives of fiscal policy is the economic development and strengthen the middle class. Fiscal policy

consolidarea clasei de mijloc. Viziunea fiscală trebuie să fie calitativă și activă, prin stimularea inițiativei și prin respectul față de asumarea riscului. Opinia potrivit căreia principalul obiectiv al politicii fiscale este maximizarea veniturilor la bugetul statului este dăunătoare. O astfel de optică a stat la baza intenției Guvernului de a include în declarația anuală pe venit a sumelor provenite din dobânzi și dividende. Numai reacția vehementă a mediului de afaceri a dus la amânarea unei astfel de decizii. Politica fiscală trebuie să funcționeze în serviciul producătorilor de impozite și nu în serviciul culegătorilor de impozite. În mod obisnuit, fiscalitatea este o formă de integrare a contribuabilului într-un circuit economic în care el, pe de o parte, contribuie la alimentarea sistemului iar pe de altă parte este beneficiar al politicilor publice. Deși poate părea pretentios, fiscalitatea, chiar dacă emană din partea statului, trebuie, pentru a-și atinge obiectivul economic, să capete forma unui parteneriat. Aparent fiscalitatea naște obligații exclusive sau precumpănitoare din partea contribuabilului, dar creează, în fapt, obligații importante pentru stat, ca administrator al impozitelor. Eficiența fiscalității nu se observă, în ultimă instanță, în modul în care sunt colectate impozitele, ci în modul în care acestea se reîntorc, sub forma calității serviciilor publice. În România, fiscalitatea a fost interpretată de contribuabili drept o agresiune, devenind un factor de încordare în raporturile economice. Ei nu au simțit, fie că a fost vorba de firme, fie că a fost vorba de contribuabili individuali, o relație partenerială. Întâi de toate, statul nu a transformat o bună parte din impozite în servicii publice, ci a dezvoltat o birocrație care a ajuns să o depășească pe cea din perioada comunistă. Administrația

must be qualitative and active, stimulating initiative and respect for assuming risk. Opinion that the main objective of fiscal policy is to maximize revenue from the state budget is harmful. Optic such a basis for the intentions of the Government to include in the annual statement of income amounts derived from interest and dividends. But vehement reaction of the business environment had led to the postponement of that decision. Fiscal policy must work in the service of manufacturers of taxes and service taxes collecting. As usual, taxation is a form of integration of the taxpayer in the economic circuit in which he, on the one hand, contribute to the supply system and on the other hand is the beneficiary of public policies. Although may seem pretentious, taxation, even if originating from the state, should, and to achieve economic ends to form a partnership. Apparently born taxation liabilities exclusive or preponderant part of the taxpayer, but creates, in fact, important obligations for the state, as manager of taxes. Efficient taxation not observe, ultimately, in how taxes are collected, but in how they return the form quality of public services. In Romania, the tax has been interpreted by taxpayers as an aggression, becoming a factor straining the economic relationship. They did not feel either was that firms, whether it was about individual taxpayers, a relationship partnership. First of all, the state has turned a good part of the taxes in public service, but has developed a bureaucracy that has come to exceed that of the communist period. Public Administration is not in itself a public service. This service is

publică nu este prin ea însăși un serviciu public. Ea este furnizoare de servicii numai în măsura în care se dovedeste eficientă. Această eficiență a administrației conține și elemente cuantificabile, dar și o seamă de elemente necuantificabile, non-tangibile. De pildă, credibilitatea instituțiilor statului, gradul de încredere pe care îl au cetățenii în acestea sunt bunuri care înlesnesc functionarea societății. Administrația publică este, în prezent, într-o anumită măsură o instituție “în sine”, folosită pentru a asigura funcționarilor publici diverse forme de rentă, și mai puțin o instituție furnizoare de servicii publice. Un post în structurile descentralizate ale ministerelor se “plătește”, adesea, cu salariul pe câțiva ani, ceea ce arată limpede că veniturile din salarii ale funcționarilor publici contează prea puțin în raport cu celelalte venituri pe care ei și le pot obține din alocarea discreționară a resurselor și oportunităților. Din raport partenerial, impozitul se transformă într-un fel de tribut pe care societatea îl plătește către metropolă. Dacă socotim – lucru, de altfel imposibil de realizat – toate rentele pe care contribuabilii le plătesc, sub diverse forme de mituire, funcționarilor publici, adăugând, asadar, această fiscalitate vom vedea că rata fiscalității este de fapt mult mai mare. Pentru a fi o relație partenerială, selectivă și stimulatorie, fiscalitatea trebuie să genereze obligații și drepturi de ambele părți. Statul cel mai adesea nu și le respectă pe ale sale. De la nereturnarea taxei pe valoarea adăugată, cuvenită prin lege și plata la timp a sumelor pentru medicamentele compensate, și până la onorarea cu întârziere a obligațiilor contractuale prin bugetul de stat sau prin companiile care îi aparțin, statul este cel mai rău platnic al economiei românești. În loc să fie un garant al bunei funcționări a pietelor,

only insofar as it proves effective. This effective administration contains quantifiable elements, but also considered nonquantifiable items, non-tangible. For instance, the credibility of state institutions, the degree of confidence that we have citizens who are assets facilitate functioning society. Public Administration is currently in a certain extent an institution in itself, used to ensure the public various forms of rent, rather than an institution providing public services. A post in the decentralized structures of the ministries to “pay, often with a salary a few years, which clearly shows that income from wages of civil servants too little matter in relation to other income on which they can obtain from the allocation of discretionary resources and opportunities. Of the partnership, the tax becomes a kind of tribute which it pays to the metropolis. If you count - so, in fact impossible to achieve - all rents that taxpayers paying them, in various forms of bribery, civil servants, adding, therefore, we see that the taxation rate is actually much higher. To be a partnership relationship, selection and pacemaker, tax must generate rights and obligations of both parties. The state often does not meet them on his. Non-refoulement of value added tax, due by law and timely payment of amounts to compensate medicines, and to the satisfaction of delayed contract by the state or by companies that belong to state is the worst pay the Romanian economy. Instead to be a guarantor of the proper functioning of the markets, it becomes the biggest criminal of the economic environment. In these circumstances, the

statul devine cel mai mare infractor al mediului economic. În aceste conditii, fiscalitatea este privită nu ca o formă de integrare a contribuabilului într-un mecanism contractual deschis, ci ca o formă de agresare și de izolare a acestuia. Fortat de proliferarea administratiei publice și de propria neîndemînare în gestionarea banilor publici, guvernul are tendinta cresterii impozitelor sau a introducerii unor impozite noi. Potrivit unor evaluări efectuate de asociatiile patronale, în România se plătesc peste 200 de impozite către administratia centrală și locală, ceea ce face ca economia românească să înregistreze tristul record european al celui mai mare număr de impozite. Cotele de impozitare, mai ales în ce privește impozitarea fortei de muncă, sunt aplicate unor niveluri mult mai reduse în comparatie cu alte țări, ceea ce sporește dificultățile contribuabilului. Aceasta face ca un număr important de firme să fie împinse în afara pietei. Statul abate comportamentul acestora către o tendință periculoasă. Comportamentul rational, optimal, nu le îndeamnă să-si achite obligatiile fiscale, ci conditia supravietuirii lor stă tocmai în neonorarea obligatiilor de plată la buget. Această atitudine merge până într-acolo încât adesea firmele ajung să obțină profituri nu din îmbunătățirea productiei prin investitii suplimentare, ci prin neplata unor obligatii cum ar fi taxa pe valoarea adăugată sau impozitul pe profit. Această interpretare a fiscalității, ca pe un obstacol în calea supravietuirii sau dezvoltării mediului economic este extrem de dăunătoare și arată cât de departe suntem de o economie deschisă, de piață. Evaluările arată că fiscalitatea este principala cauză a proliferării economiei subterane. O comparatie între nivelele de impozitare a fortei de muncă în diverse țări europene oferă

tax is not viewed as a form of integration of the taxpayer in a contractual mechanism open, but as a form of agresare and isolation of it. Forced by the proliferation of public administration and its neîndemînare in managing public money, government has tended to increase taxes or introduction of taxes in November. According to assessments made by employers' associations in Romania more than 200 paying taxes to central and local administration, which make the Romanian economy sad record of European record of highest number of taxes. Tax rates, especially on the taxation of labor are applied to much lower levels compared with other countries, which increases the difficulties taxpayer. This makes a number of important companies to be pushed outside the market. Member deviate behavior to a dangerous trend. Behavior rational, optimal, urges them not to pay duties and taxes, but the condition of their survival lies precisely in keeping obligations for payment to the budget. This attitude goes as far as companies often come to steal the profits of not improving the production through additional investment, but through non-payment of obligations such as tax or value added tax. This interpretation of taxation as an obstacle to the survival or development of the economic environment is extremely harmful and shows how far we are from an open economy, market. Surveys show that taxation is the main cause of the proliferation economy. A comparison between levels of taxation on labor in various European countries offer some disturbing conclusions. Unlike the

câteva concluzii tulburătoare. Fată de majoritatea țărilor membre ale Uniunii Europene, fiscalitatea pe forta de muncă este de două ori mai apăsătoare. Potrivit estimărilor, 70% din cheltuielile salariale ale unei societăți comerciale românești se duc la bugetul de stat și la fondurile speciale. Aceasta face ca modalitățile de evitare a plății impozitelor și taxelor cuvenite bugetului de stat să fie dintre cele mai diverse, de la neraportarea valorii adăugate realizate până la utilizarea muncii la negru. Potrivit estimărilor, economia subterană, având ca principală motivatie economică evitarea taxelor prea costisitoare, urcă la circa 30% din produsul intern brut, ajungând asadar la jumătate din produsul intern brut prezentat în statisticile oficiale. Dacă adăugăm la aceasta economia ocultă, care derulează tranzacții ilegale și pe cea informală, desfășurată fără a avea forme legale de înscriere, rezultă că activitățile economice care nu sunt incluse în circuitul bugetar ar putea ajunge să dubleze valoarea adăugată inclusă în statistici.

Politica fiscală trebuie să se bazeze pe un parteneriat între stat și contribuabil. Comportamentul fiscal al statului nu mai trebuie să fie abuziv. Rationalitatea gradului de fiscalitate va permite o mai bună receptivitate a contribuabilului față de sarcina fiscală. Impozitarea corectă și stimulativă a veniturilor globale constituie un mijloc important pentru consolidarea acestui parteneriat. Ar fi, probabil, prea simplist să se ajungă la concluzia că politica fiscală este cel mai important instrument de corecție financiară și de consolidare, mai ales cea întreprinsă de către puterea executivă. Cu toate acestea, nu există nici un motiv să se neglijeze acest instrument puternic, care este în mâinile guvernelor și băncilor centrale din

majority of EU countries, taxation on labor is twice as pressing. According to estimates, 70% of wage costs of a company went to the Romanian state budget and to special funds. This makes the ways of avoiding payment of taxes due the state budget to be most different from not reporting value additions made to the use of undeclared work. According to estimates, the underground economy, with the main economic reason to avoid the fees too expensive, get to about 30% of GDP, thus reaching the half of the gross domestic product shown in official statistics. If we add to this hidden economy, which carries out transactions on the illegal and informal, take place without formal registration, it appears that economic activities are not included into the budget could grow to twice the value added included in the statistics. Tax policy should be based on a partnership between the government and taxpayer, so the fiscal behavior of state must not be abusive. Rationality level of taxation will allow better responsiveness to the taxpayer burden and correct tax and incentive revenue overall is an important means to strengthen this partnership.

It would perhaps be too simplistic to conclude that fiscal policy is the most important tool of financial correction and consolidation, especially that undertaken by the government. However, there is no reason to neglect this very powerful tool that is in the hands of governments and central banks the world over. Used properly, fiscal policy can determine the broad direction the economy of a given country is going to take.

întreaga lume. Utilizată în mod corespunzător, politica fiscală poate determina direcția economiei dintr-o anumită țară.

**Bibliografie:**

1. Vacarel I., **Public finance**, Editura Didactica si Pedagogica, 2007
2. Mutascu I.M., **Fiscal theory elements**,., Editura Mirton, Timisoara, 2006
3. Donath L., **Public finance**, Editura Mirton, Timisoara, 2007
4. Boulescu, M., The Management of Taxes and Charges, Publishing Economica, Bucharest, 2003
5. <http://www.mfinante.ro>

**Bibliography:**

1. Vacarel I., **Public finance**, Editura Didactica si Pedagogica, 2007
2. Mutascu I.M., **Fiscal theory elements**,., Editura Mirton, Timisoara, 2006
3. Donath L., **Public finance**, Editura Mirton, Timisoara, 2007
4. Boulescu, M., The Management of Taxes and Charges, Publishing Economica, Bucharest, 2003
5. <http://www.mfinante.ro>